

El inventario en la cadena de suministros: evolución histórica, conceptualización y actualidad en Cuba

Artículo
arbitrado

Inventory in the supply chain: historical evolution, conceptualization and current affairs in Cuba.

CLARIVEL BORRELL VALENCIANO

Universidad de Oriente, Cuba, clarivel@uo.edu.cu

RESUMEN

Los inventarios y su gestión tienen un fuerte impacto en la cadena de suministros y por consiguiente en todas las áreas de las empresas. Actualmente la situación mundial demuestra que, para la economía cubana, la eficiencia y la eficacia serán elementos claves para el éxito, el hacer un mejor uso de los recursos y alcanzar mejores resultados con menos costos garantizarían considerables avances en los cuales resulta indispensable el papel de los inventarios, en aras de hacer eficiente la cadena de suministros en Cuba. El objetivo de este artículo es mostrar la evolución histórica del inventario y su incidencia en la cadena de suministro, así como valorar algunas definiciones y como se manejan estos términos en la Cuba de hoy.

Palabras claves: inventario

Código JEL: M42 Contabilidad y Auditoría

Citar como (APA):

Borrell Valenciano, C. (2020): El inventario en la cadena de suministros: evolución histórica, conceptualización y actualidad en Cuba. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 4 (4), 32-41. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/04_V4N42020_CBV

ABSTRACT

Inventories and their management have a strong impact on the supply chain and consequently on all areas of companies, particularly production. From the accounting-financial point of view when analyzing inventories there are conflicting objectives, on the one hand the satisfaction of customer demand, since they must contain as many units as can be demanded, while from the point of view of production, these they must serve to guarantee the continuity of the production process. Therefore, the current world situation shows that for the Cuban economy, efficiency and effectiveness will be key elements for success, therefore, making better use of resources and achieving better results with less costs would guarantee considerable progress in which is essential the role of inventories, in order to make the supply chain in Cuba efficient. That is why the objective of this article is to show the historical evolution of the inventory and its incidence in the supply chain, as well as to assess some definitions and how these terms are handled in Cuba today.

Keywords: inventories

INTRODUCCIÓN

Las empresas son organismos que se ven afectados por todo lo que sucede en su entorno económico. Todo tipo de empresa del tamaño que sea, necesita de la existencia de inventarios para garantizar la continuidad de la actividad que desarrolla. Mantener un inventario para su venta o uso futuro es una práctica común en el mundo de los negocios.

El entorno económico en que operan las empresas modernas en la actualidad ha cambiado: los mercados se han globalizado y la competencia entre empresas del mismo o diferente país se acelera. Estos grandes cambios políticos, sociales, y fundamentalmente económicos que sufre hoy el mundo contemporáneo, conllevan a frenar el desarrollo de los países subdesarrollados, esto ha permitido que se creen nuevas estrategias, basadas en condiciones de eficiencia y de adaptación a las realidades que imponen el contexto internacional.

El inventario desempeña una función dual en las organizaciones; afecta el costo de los bienes vendidos, pero también ayuda al cumplimiento de los pedidos (servicio al cliente). Las empresas mayoristas y minoristas enfrentan el desafío de mantener niveles aceptables de inventario debido a la dificultad de pronosticar la demanda y a las crecientes expectativas de los clientes, relacionadas con la disponibilidad del producto.

Métodos:

- Histórico – lógico: Utilizado para analizar los antecedentes, causas y condiciones en que se ha desarrollado la industria farmacéutica, enfatizando en las particularidades que lo caracterizan en Cuba.
- Análisis – síntesis de la información científica – técnica: Mediante la que se evidencia las insuficiencias planteadas en el estudio de los problemas, así como la fundamentación de los procesos faciliten acopiar y analizar la información.

DESARROLLO

Antecedentes históricos de los inventarios

Es importante conocer que el inventario es un concepto muy antiguo que se ha ido desarrollando con el de cursar de la historia, a pesar de que no se trataba con esta terminología, libros tan antiguos como la Biblia, hablan de la necesidad que tuvieron muchos hombres de almacenar grandes cantidades de alimentos, como por ejemplo el trigo, para protegerse de los periodos de hambre y sequía.

El inventario nace junto con la denominada propiedad privada, y puede remontarse a las primeras sociedades, en donde podemos encontrar el almacenamiento y acumulación de bienes como alimentos, granos, animales y subproductos. La administración del inventario ha ido evolucionando con los años. Desde tiempos inmemorables, los egipcios y los pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades con el objetivo de asegurar la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. En la década del 70 se requería mantener un inventario suficiente con el fin de no parar ningún proceso ni agotar un producto terminado. Se tenían altos márgenes de rentabilidad y se justificaba tener altos niveles de inventario fundamentalmente por los altos índices de inflación y por limitar las importaciones.

Hacia la década del 80 ya se pensaba en tener un inventario suficiente e imprimirle cierta dinámica, pues se empezó a hablar de movimiento de inventarios y se comenzaron a calcular elementos significativos en la toma de decisiones como el índice de rotación de los inventarios, así como su rotación, es decir, ya aparece la necesidad de conocer qué tiempo va a demorar ese stock en convertirse en dinero y cuántas veces ocurrirá este hecho. Sin embargo ya en los años 90 existe una mirada más amplia teniendo en cuenta la existencia de un marcado y acelerado crecimiento por parte de las empresas de sus niveles de inventarios, pues las compras se realizaban más fácilmente y los índices de rotación eran bajos, sin embargo, para esta etapa y como consecuencia de lo anterior, se incrementó el problema que hoy tiene muchas organizaciones: excesos de inventarios.

El inventario representa una inversión mayor en activos circulantes por parte de la mayoría de las empresas. Se necesita una existencia tanto de materias primas como de productos en procesos para asegurarse de que los artículos estén disponibles cuando se necesiten. Debe existir un inventario disponible de artículos terminados que represente las

existencias amortiguadoras para que la empresa pueda satisfacer las demandas de ventas a medida que se presentan.

Conceptualización y actualidad

Son diversas las definiciones de inventario brindadas por diferentes autores. A continuación, se analizan algunas de ellas:

En 1915 Ford V. Harris, creador del primer modelo de inventario (Modelo del Lote Económico) expresó que: "Un inventario es un recurso o conjunto de recursos ociosos, o sea, la existencia física de mercancías que una empresa mantiene para lograr un manejo eficiente y suave, sin altas ni bajas pronunciadas, de su gestión económica."

Horngren, Harrison y Robinson (1987) sostienen que: "...el inventario constituye las partidas del Activo Corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una entidad en el almacén, valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas". Esta definición, a diferencia de la anterior hace referencia a un elemento que sin dudas constituye un pilar en el análisis de la gestión de los inventarios, y es el costo de adquisición.

Chiavenato I. (1993), plantea que: "Existencias es la composición de materiales que no se utilizan momentáneamente en la empresa, pero que necesitan existir en función de las futuras necesidades."

Suárez, Suárez Andrés S. (2000) en su libro "Economía financiera de la empresa", hace una extrapolación del concepto de inventario insertándolo en un contexto más amplio; se refiere al balance general como un inventario de todos los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, mostrando la situación de la empresa desde dos puntos de vista: el económico y el financiero.

Siguiendo este mismo criterio, Koopmans, Ackoft y Arnoff en el año 2000 definen el inventario de la siguiente manera: "Se denomina inventario a la cantidad de artículos, mercancías y otros recursos económicos que son almacenados o se mantienen inactivos en un instante de tiempo dado. El inventario varía en magnitud con el tiempo, en respuesta al proceso de demanda que opera para reducir su nivel y el proceso de abastecimiento que opera para elevarlo. Normalmente la demanda es una variable no controlable, pero la magnitud y la frecuencia del abastecimiento si lo es." La autora de este artículo considera que esta definición es más completa que la anterior, pues incorpora la demanda como una variable de alta incidencia en la gestión de inventario.

Según la Norma Internacional de Contabilidad de 1993, que sustituye a la "NIC 2: Valoración y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico" aprobada en 1975, se expresa que: los "Inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción de cara a tal venta, o en la forma de materiales o suministros; para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios".

Tomando en consideración las diferentes valoraciones de la categoría inventario y evidenciándose que todas giran sobre una misma idea central, la autora toma en consideración fundamentalmente las definiciones dadas por los autores Koopmans, Ackoff y Arnoff, ya que en las mismas no sólo se define el inventario como bien sino que se abordan aspectos relacionados con la magnitud del tiempo y la demanda. De esta manera, una vez que se mantengan niveles de existencia física y se coloquen a disposición en el momento indicado, deben evitarse aumentos de costos y pérdidas de los mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa y clientes a las cuales debe permanecer constantemente adaptado, lo cual reafirma que la administración de los mismos debe ser atentamente controlada.

¿Para qué el inventario?

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, por lo que tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción, y de esta forma, garantiza afrontar la demanda.

Las razones para llevar los inventarios son:

1. Protección contra incertidumbres tales como:
 - La demanda
 - Tiempo de consumo
 - Tiempo de entrega de los proveedores
 - Mantenimiento deficiente
 - Trabajadores poco diestros
 - Cambios de programas
2. Para permitir producción y compra bajo condiciones económicamente ventajosas.
3. Para cubrir cambios anticipados en la demanda o la oferta.

¿Qué tener en inventario?

A lo largo de la cadena de suministro existen puntos de acumulación de materias primas, materiales auxiliares y de oficina, herramientas, repuestos, envases, embalajes, combustibles, accesorios, semiproductos y productos terminados. Estos recursos deben ser administrados eficientemente para garantizar:

1. Mantenerlos al mínimo necesario, ya que su existencia es inmovilización de recursos financieros de la empresa, fuente de pérdidas, mermas, deterioro y obsolescencia; y generador de inversiones y gastos para la creación y operación de almacenes.

2. Las existencias que se necesitan en cada momento para mantener la continuidad de la ejecución de las actividades (investigación, desarrollo, mantenimiento, administración, producción o ventas).
3. Las reservas de seguridad necesarias para enfrentar las contingencias o eventualidades que surgen en la operación del sistema. Aquí siempre es necesario evaluar el costo de mantener esta reserva y el costo de enfrentar una contingencia sin dicha reserva.

Consideraciones acerca del inventario en Cuba

En Cuba se trabaja arduamente para lograr un efectivo y eficaz control de los inventarios como parte de la cadena de suministro, muestra de ello es que en la Resolución Económica del V Congreso del Partido Comunista de Cuba se expresa: ... "la gestión de compras y la rotación de inventarios serán objeto de mayor atención y control con miras a minimizar la inmovilización de recursos y las pérdidas, vinculados estos elementos con el salario"... "resulta insoslayable eliminar la inmovilización y la pérdida de recursos en los almacenes de las entidades estatales y las cadenas de ventas minoristas, que deben tener como propósito lograr la mayor satisfacción posible de los requerimientos, gustos y preferencias de los consumidores; y desarrollar el comercio mayorista como una importante vía para evitar los elevados e innecesarios niveles de inventarios y reducir los costos financieros de las empresas".

Y en los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución Cubana en el 2017 y como parte de la Política de Comercio se expresa en su lineamiento 252 "Ejercer un efectivo control sobre la gestión de compras y de inventarios, para minimizar la inmovilización de recursos y las pérdidas en la economía"

La Norma Cubana de Contabilidad No. 9 "Inventarios" (NCC No. 9) aprobada en la Resolución No. 360/2018 del Ministerio de Finanzas y Precios establece el tratamiento contable de los inventarios; así como los criterios para el reconocimiento y valoración de los mismos, a fin de homogenizar su registro y exposición en los Estados Financieros y la definición de inventario que contempla es la misma que aparece en la Norma Internacional, de hecho, está armonizada con esta última.

En este contexto, la administración eficaz del inventario en la cadena de suministro es uno de los factores clave para el éxito de cualquier organización, pues de esta forma se contribuiría con los objetivos vitales de la empresa, mediante la adquisición de mercancías que cumplan con los estándares de calidad, en los términos acordados y a precios competitivos, ya que de ello depende la satisfacción de las necesidades, los gustos y las preferencias de los clientes. Esto solo se logra poniendo énfasis en hacer eficiente y eficazmente las compras, a partir de una adecuada determinación de la demanda, de una buena negociación y de una profunda y cuidadosa selección y evaluación sistemática de

proveedores, lo cual permite explotar las mayores reservas económicas, dado el efecto multiplicador que tienen a través de los pasos sucesivos de transporte, almacenamiento y distribución, hasta el cliente final. Teniendo en cuenta esto, a continuación, se exponen algunos elementos importantes de la cadena de suministro y su gestión.

La gestión de la cadena de suministros.

En la actualidad, las empresas se enfrentan al hecho de que el intercambio de bienes y servicios se lleva a cabo con un número cada vez menor de barreras. Es decir, los productos son elaborados en un sitio y pueden ser transportados largas distancias hasta ser entregados al consumidor final o cliente. Los consumidores cuentan con una oferta casi ilimitada de bienes y servicios que hace difícil el proceso de toma de decisiones relacionadas con los niveles de compra. Es por esto que las empresas productoras o prestadoras de servicios deben utilizar al máximo sus capacidades distintivas con el objetivo de insertarse en mercados cada vez más competitivos. Esto ha implicado que las empresas hayan considerado como necesidad el hecho de alinear sus intereses con los de otras empresas para formar lo que se conoce como cadena de suministro.

Una cadena de suministro es un sistema complejo que incluye subsistemas de productos, procesos, información y estructuras organizacionales de cada una de las empresas participantes, los cuales deben gestionarse de forma integrada bajo criterios de eficiencia y efectividad.

De acuerdo a Lambert, D.M., Cooper, M.C., Pagh, J. D., (1998) la cadena de suministro se define como “la integración de los procesos claves del negocio desde el usuario final de los productos hasta los proveedores que suministran productos, servicios e información que adicionan valor para los clientes”.

Shapiro (2000) estipula que el objetivo tradicional de la gestión de la cadena de suministro es minimizar el costo total y satisfacer las exigencias de la demanda sin embargo Chopra y Meindl (2001) son más específicos y señalan que el objetivo de la gestión de la cadena de suministro es maximizar el valor total generado; establecen además, que el valor está fuertemente correlacionado con la “rentabilidad” de la cadena de suministro, desde el punto de vista comercial. Determinan que el valor de una cadena de suministro es la diferencia entre el precio del producto final para el consumidor y el esfuerzo invertido para cumplir con los requerimientos de este último.

Lario y Pérez (2001) señalan que la gestión de la cadena de suministro se define como: “...una filosofía de gestión que busca unificar los recursos y competencias productivas de la empresa y sus aliadas, localizadas a lo largo de la cadena de suministro, dentro de un sistema altamente competitivo dirigido a desarrollar soluciones innovadoras y sincronizar el flujo de productos, servicios, e información hacia el mercado, para crear una fuente de valor para el cliente, única e individualizada”.

Fawcett y Magnan (2001) señalan que los esfuerzos para alinear los objetivos e integrar los recursos a través de los límites de la organización son conocidos como iniciativas de gestión de la cadena de suministro.

Hugos, M. (2003) define la Gestión de la Cadena de Suministro (Supply Chain Management) como el conjunto de enfoques utilizados para integrar eficientemente a proveedores, fabricantes, almacenes y distribuidores, de modo que el producto sea fabricado y distribuido en las cantidades correctas, a los lugares de destino exactos y en el tiempo correcto, con el fin de minimizar los costos de todo el sistema mientras se satisfacen los requerimientos del cliente.

Según Li, X., Wang, Q., (2007) la gestión de la cadena de suministro también puede ser entendida como "la administración de las aproximaciones a sistemas totales de flujos enteros de información, materiales y servicios con el objetivo de satisfacer las necesidades de los clientes".

De manera general, las definiciones anteriores refieren que la cadena de suministro se ocupa por un lado de la operación, integración y administración de las actividades logísticas implícitas en los procesos de negocio; y por otro lado la gestión busca de manera concreta unificar los recursos y sincronizar los flujos (por ejemplo, productos, servicios e información) y actividades emergentes de las relaciones comerciales, en busca de aumentar el nivel de servicio al cliente y reducir los costos logísticos mediante el desarrollo de soluciones innovadoras.

Estrictamente, la cadena de suministro no es una cadena de negocios de persona a persona, ni de relaciones entre una empresa y otra, sino que es una red de unidades de negocio con relaciones múltiples. En ese sentido, la cadena de suministro consiste en procesos de excelencia y representa una nueva manera de manejar las transacciones comerciales y relaciones con otras unidades de negocio, este hecho desde luego, hace que la gestión logística se haga más compleja y difícil de controlar presentándose ciertos problemas de coordinación.

CONCLUSIONES

1. Como resultado del análisis bibliográfico realizado, los fundamentos conceptuales acerca del inventario y su papel en la cadena de suministros muestran información relevante sobre la importancia y necesidad de su estudio y aplicación en la economía cubana.
2. Mantener un efectivo control y una adecuada gestión de los inventarios tendrá un efecto exitoso en gran parte de la cadena de suministros y permite a la Dirección de toda entidad la toma de decisiones oportunas en aras de minimizar los costos y satisfacer al cliente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Chiavenato, I., "Iniciación a la Administración de Materiales" Mc Graw Hill, México, 1993.
- Chopra, S y Meindl, P. "Supply Chain Management, Strategy, Planning and Operation" (Gestión de la cadena de suministro, estrategia, planificación y operación). Prentice Hall, Upper Saddle River, New Jersey, E.E.U.U., 2001.
- Fawcett, Stanley E. y Magnan, Gregory M., "Achieving World-Class Supply Chain Alignment: Benefits, Barriers, and Bridges". Center for Advanced Purchasing Studies (CAPS), Arizona State University Research Park, 2001
- Harris, Ford W. "Tamaño Económico del Lote". Calcula la cantidad que debe pedirse o producirse minimizando los costos de colocación del pedido para el inventario y los costos de manejo del mismo. 1915.
- Hornsgren, Charles T., Harrison, Walter T. y Robinson, Michael A. "Contabilidad". Editorial Hispanoamericana. 1987.
- Hugos, Michael M. "Essentials of supply chain management" (Fundamentos de la gestión de la cadena de suministro). New Jersey. John Wiley & Sons. 2003
- Koopmans, Ackoft y Arnoff: "Introduction to Operations Research" Investigación de Operaciones. Un enfoque aplicado a la gestión empresarial". Tomo II. 2000.
- Lambert, D.M., Cooper, M.C., Pagh, J. D., "Supply Chain Management: Implementation issues and research opportunities" (Gestión de la cadena de suministro: problemas de implementación y oportunidades de investigación) .The International Journal of Logistics Management, 1998
- Lario, F. y Pérez, D., "Introducción a la Gestión de la Cadena de Suministro". Cuadernos de Gestión de la Cadena de Suministro, Una aproximación a la gestión de la cadena de suministro, Centro de Investigación de Gestión e Ingeniería de Producción (CIGIP-UPV) 2001.
- Li, X., Wang, Q. "Coordination mechanisms of supply chain systems" (Mecanismos de coordinación de los sistemas de la cadena de suministros). European Journal of Operations Research, 2007.
- Lineamientos del VII Congreso del Partido Comunista de Cuba. 2017
- Resolución 360/2018 de Ministerio de Finanzas y Precios. Norma Cubana de Contabilidad No. 9 "Inventarios" (NCC No. 9)
- Resolución Económica del V Congreso del Partido Comunista de Cuba. 1997

Shapiro, Jeremy F., “Modeling the Supply Chain” (Modelando la cadena de suministro).
Duxbury Press, E.E.U.U., 2000.

Suárez, Suárez Andrés. “Decisiones Óptimas de Inversión y Financiación en la Empresa”.
Ediciones Pirámide S.A. –Madrid. Decimoquinta Edición Actualizada. 1998.

DATOS DE LOS AUTORES

CLARIVEL BORRELL VALENCIANO

Licenciada en Contabilidad y Finanzas, labora como Profesora Asistente del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Oriente.

Fecha de recepción: 14 de septiembre de 2020

Fecha de aceptación: 10 de octubre de 2020

Fecha de publicación: 30 de diciembre de 2020